

Số: /CTHYE-TTHT
V/v chính sách thuế TNDN

Hưng Yên, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Denyo Việt Nam
Địa chỉ: Lô đất số A-3, KCN Thăng Long II, xã Liêu Xá,
huyện Yên Mỹ, tỉnh Hưng Yên. MST: 0900576678

Trả lời Văn bản số DVC-03/2023-01 ngày 29/3/2023 của Công ty TNHH Denyo Việt Nam về việc ưu đãi thuế TNDN, Cục Thuế tỉnh Hưng Yên có ý kiến như sau:

Tại khoản 2 Điều 18 Thông tư số 78/2013/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn điều kiện áp dụng ưu đãi thuế TNDN như sau:

“2. Trong thời gian đang được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp nếu doanh nghiệp thực hiện nhiều hoạt động sản xuất, kinh doanh thì doanh nghiệp phải tính riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (bao gồm mức thuế suất ưu đãi, mức miễn thuế, giảm thuế) và thu nhập từ hoạt động kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế để kê khai nộp thuế riêng.

Trường hợp trong kỳ tính thuế, doanh nghiệp không tính riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế và thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế thì phần thu nhập của hoạt động sản xuất kinh doanh ưu đãi thuế xác định bằng (=) tổng thu nhập tính thuế nhân (x) với tỷ lệ phần trăm (%) doanh thu hoặc chi phí được trừ của hoạt động sản xuất kinh doanh ưu đãi thuế so với tổng doanh thu hoặc tổng chi phí được trừ của doanh nghiệp trong kỳ tính thuế.

Trường hợp có khoản doanh thu hoặc chi phí được trừ không thể hạch toán riêng được thì khoản doanh thu hoặc chi phí được trừ đó xác định theo tỷ lệ giữa doanh thu hoặc chi phí được trừ của hoạt động sản xuất, kinh doanh hưởng ưu đãi thuế trên tổng doanh thu hoặc chi phí được trừ của doanh nghiệp.”

Căn cứ quy định nêu trên và theo trình bày của đơn vị, trường hợp Công ty TNHH Denyo Việt Nam (gọi tắt là Công ty) thực hiện nhiều hoạt động sản xuất kinh doanh, nếu Công ty không tính riêng được thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế TNDN và thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế TNDN thì Công ty xác định thu nhập của hoạt động sản xuất kinh doanh được hưởng ưu đãi bằng (=) tổng thu nhập tính thuế nhân (x) với tỷ lệ phần trăm (%) doanh thu hoặc chi phí được trừ của hoạt động sản xuất kinh doanh ưu đãi so với tổng doanh thu hoặc tổng chi

phí được trừ của doanh nghiệp trong kỳ tính thuế theo quy định tại khoản 2 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính.

Việc hạch toán kế toán của các dự án đầu tư, đề nghị Công ty thực hiện theo quy định của pháp luật về kế toán.

Cục Thuế tỉnh Hưng Yên trả lời để đơn vị biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng TT-KT 1,2,3,4,
NVDTPC, KK&KTT;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TT-HT^{Loan}

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Khích